

ТОО «Семизбай-У»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2016 года

Содержание:

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3. Основные положения учетной политики.....	5
4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	15
5. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	19
6. Новые учетные положения	20
7. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	22
8. Выручка	23
9. Себестоимость реализации	24
10. Расходы по реализации	24
11. Общие и административные расходы.....	24
12. Прочие операционные доходы	25
13. Прочие операционные расходы	25
14. Финансовые доходы и расходы	25
15. Расходы по подоходному налогу	26
16. Основные средства	28
17. Затраты по подготовке к производству	29
18. Права на недропользование	30
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
20. Товарно-материальные запасы.....	31
21. Авансы выданные и прочие активы	31
22. Денежные средства и их эквиваленты	32
23. Уставный капитал	32
24. Кредиты и займы	33
25. Обязательство по историческим затратам	33
26. Резерв на восстановление месторождений и прочие резервы	34
27. Вознаграждения работникам	35
28. Прочие обязательства	37
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
30. Обязательства по налогам и обязательным платежам	38
31. Условные и договорные обязательства	38
32. Управление финансовыми рисками	40
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
34. Представление финансовых инструментов по категориям оценки	45
35. События после окончания отчетного периода	46

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям и руководству ТОО «Семизбай-У»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Семизбай-У» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

PricewaterhouseCoopers LLP

20 февраля 2017 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсьютерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



Azamat Konratbaev

Азамат Конратбаев
Партнер по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров ACCA
сертификат №000770863 от 8 мая 2003
года)

Подписано:




Ирина Таскаева
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№0000465 от 14 ноября 1998 года)

ТОО «Семизбай-U»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Выручка	8	24,388,104	25,148,988
Себестоимость реализации	9	(17,111,959)	(16,333,447)
Валовая прибыль		7,276,145	8,815,541
Прочие операционные доходы	12	56,377	44,943
Расходы по реализации	10	(76,629)	(92,859)
Общие и административные расходы	11	(1,054,677)	(879,265)
Прочие операционные расходы	13	(258,043)	70,260
Операционная прибыль		5,943,173	7,958,620
Финансовые доходы	14	622,921	1,016,017
Финансовые расходы	14	(1,147,117)	(6,920,406)
Прибыль до налогообложения		5,418,977	2,054,231
Расходы по подоходному налогу	15	(1,304,379)	(776,670)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4,114,598	1,277,561
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	27	7,845	(48,111)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		7,845	(48,111)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		4,122,443	1,229,450

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 февраля 2017 года:

Батиев Р.А.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер



ТОО «Семизбай-У»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		15,821	27,106
Основные средства	16	11,312,245	11,664,973
Затраты по подготовке к производству	17	7,450,926	7,695,475
Права на недропользование	18	442,076	473,846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	215,059	221,350
НДС к возмещению		596,260	1,277,533
Денежные средства, ограниченные в использовании	26	771,961	638,051
Итого долгосрочные активы		20,804,348	21,998,334
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	20	4,338,621	3,815,215
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5,682,603	3,063,137
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		615,645	1,080,329
Прочие финансовые активы		1,480	1,180
Авансы выданные и прочие активы	21	344,788	172,418
Предоплата по подоходному налогу		502,682	382,170
Денежные средства и их эквиваленты	22	358,744	568,905
Итого краткосрочные активы		11,844,563	9,083,354
ИТОГО АКТИВЫ		32,648,911	31,081,688
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	8,681,043	8,681,043
Нераспределенная прибыль		5,689,056	1,566,613
ИТОГО КАПИТАЛ		14,370,099	10,247,656
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	-	1,210,750
Обязательство по историческим затратам	25	257,950	476,537
Резерв на восстановление месторождений	26	2,063,810	2,002,247
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	64,400	28,097
Вознаграждения работникам	27	94,946	72,453
Отложенные налоговые обязательства	15	385,099	218,025
Прочие обязательства	28	-	1,255,970
Итого долгосрочные обязательства		2,866,205	5,264,079
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	12,217,042	11,366,595
Прочие резервы	26	186,447	657,813
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1,518,539	1,107,864
Обязательства по налогам и обязательным платежам	30	1,120,486	886,272
Вознаграждения работникам	27	(309)	1,473
Текущие обязательства по подоходному налогу		118,127	-
Обязательство по историческим затратам	25	233,040	237,361
Прочие обязательства	28	19,235	1,312,575
Итого краткосрочные обязательства		15,412,607	15,569,953
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		18,278,812	20,834,032
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,648,911	31,081,688

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 февраля 2017 года

Батиев Р.А.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер

ТОО «Семизбай-У»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	22,490,479	20,441,643
Возврат НДС с бюджета	1,016,405	1,600,789
Вознаграждение полученное	34,912	27,810
Прочие поступления	480,919	157,170
Выплаты поставщикам	(9,528,039)	(14,554,274)
Прочие платежи по налогам и выплаты в бюджет	(4,122,943)	(4,349,942)
Выплаты работникам	(1,863,699)	(1,734,937)
Прочие выплаты	(765,212)	(515,853)
Авансы полученные от покупателей	-	10,941,440
Денежные средства от операций	7,742,822	12,013,846
Подоходный налог уплаченный	(1,475,229)	(651,059)
Вознаграждение уплаченное	(857,080)	(1,070,460)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	5,410,513	10,292,327
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение активов по разработке месторождения	(2,093,293)	(2,098,902)
Приобретение незавершенного строительства	(533,047)	(415,967)
Приобретение основных средств	(301,020)	(191,308)
Размещение денежных средств с ограничением в использовании	(134,210)	(105,532)
Поступления от выбытия основных средств	-	10,140
Приобретение нематериальных активов	-	(4,478)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(3,061,570)	(2,806,047)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	35,918,140	30,267,350
Погашение кредитов и займов	(35,871,482)	(36,785,298)
Выплата дивидендов	(2,511,940)	(1,255,970)
Чистая сумма, денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(2,465,282)	(7,773,918)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	568,905	181,387
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(93,822)	675,156
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	358,744	568,905

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 февраля 2017 года:

Батиев Р.А.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер



ТОО «Семизбай-У»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 г.	8,681,043	337,163	9,018,206
Прибыль за год	-	1,277,561	1,277,561
Прочий совокупный убыток	-	(48,111)	(48,111)
Итого совокупный доход за год	-	1,229,450	1,229,450
На 31 декабря 2015 г.	8,681,043	1,566,613	10,247,656
Прибыль за год	-	4,114,598	4,114,598
Прочий совокупный доход	-	7,845	7,845
Итого совокупный доход за год	-	4,122,443	4,122,443
На 31 декабря 2016 г.	8,681,043	5,689,056	14,370,099

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 20 февраля 2017 года:

Батиев Р.А.
Генеральный директор

Сыдыгалиева Н.Е.
Главный бухгалтер

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, для ТОО «Семизбай-У» (далее – «Компания»).

2 июня 2006 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (в последующем Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан) (далее – «Комpetентный орган») и АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее – «НАК «Казатомпром») подписали контракт на недропользование по месторождению Семизбай.

Компания была создана 12 декабря 2006 года как 100%-ное дочернее предприятие «НАК «Казатомпром» (Свидетельство о регистрации № 75-1902-25-ТОО).

5 июля 2007 года право на недропользование по месторождению Семизбай было передано Компании. В 2008 году доля участия «НАК «Казатомпром» в Компании уменьшилась со 100% до 11%. Первоначальное уменьшение доли участия на 40% произошло в результате того, что дочернее предприятие «НАК «Казатомпром», ТОО «Горнорудная Компания» внесло вклад в уставный капитал Компании в виде передачи права недропользования на месторождении Ирколь. Дальнейшее уменьшение доли произошло в результате продажи 49%-ной доли участия в Компании предприятию «BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited». На 31 декабря 2016 года участниками Компании являются «НАК «Казатомпром» и «BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited» с долями участия 51% и 49%, соответственно.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, Енбекшильдерский район, г. Степняк, ул. Биржан салы, д. 34.

Основными видами деятельности Компании являются добыча, предварительная переработка и реализация засили-окиси урана на месторождениях Семизбай и Ир科尔. Месторождение Семизбай расположено в Акмолинской и Северо-Казахстанской областях. На месторождении Семизбай коммерческая добыча урана ведется с декабря 2009 года. На месторождении Ир科尔, расположенном в Кызылординской области, коммерческая добыча урана ведется с октября 2007 года.

Общая численность сотрудников Компании составляет 563 человека (2015 г.: 562 человека).

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на минеральные ресурсы, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 31).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе и Российской Федерации, и другие риски могут оказать негативное влияние на казахстанский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку возможного обесценения долгосрочных активов Компании с учетом текущей экономической ситуации и ее перспектив (Примечание 4). Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

3. Основные положения учетной политики

Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 5).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Компания (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность» и включают финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 19), финансовые активы в составе авансов выданных и прочих активов (Примечание 21), денежные средства с ограничением в использовании (Примечание 26), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22) и прочие финансовые активы.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства» и включают кредиты и займы (Примечание 24), финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 29), обязательство по историческим затратам (Примечание 25) и прочие финансовые обязательства (Примечание 28).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости займов выданных, не обращающихся на активном рынке, Компания использует такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков. Между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки, могут возникнуть разницы. Такие разницы равномерно амортизируются в течение срока действия займов выданных.

(v) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозчитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства

(i) Признание и оценка основных средств

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных илиозвведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в прибыли или убытке за год по мере расходования.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

(ii) Амортизация основных средств

На землю амортизация не начисляется. Амортизация основных средств, используемых для добычи урана и его предварительной обработки, начисляется на основе производственного метода в отношении тех статей, для которых данный метод наилучшим образом отражает структуру потребления. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования
Здания и сооружения	от 5 до 25 лет
Машины и оборудование	от 1 до 20 лет
Транспортные средства	от 4 до 7 лет
Прочее	от 1 до 10 лет

Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) срока контракта на недропользование и текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Затраты по подготовке к производству

Капитализированные затраты по подготовке к производству отражаются по себестоимости за вычетом накапленной амортизации и накапленных убытков от обесценения, при необходимости.

Затраты по подготовке к производству включают в себя бурение технологических закачных, откачных, эксплуатационно-разведочных, наблюдательных скважин, магистральную и внутриблочную обвязку скважин поверхностными коммуникациями, каротаж скважин, стоимость ионообменной смолы, оценочные затраты по восстановлению участка и прочие затраты по подготовке к добыче. Затраты по подготовке к производству амортизируются на уровне месторождения или блоков с использованием производственного метода. Ставки амортизации по производственному методу основаны на доказанных запасах, которые предположительно могут быть извлечены из существующих месторождений (блоков) с применением действующего оборудования и методов добычи. Расчет доказанных запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

Нематериальные активы

(i) Признание и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы Компании, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают затраты на приобретение программного обеспечения. Приобретенное компьютерное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

(ii) Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования
Программное обеспечение	от 3 до 25 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Права на недропользование

Права на недропользование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, при необходимости. Стоимость приобретения прав на недропользование включает подписной бонус, стоимость приобретения прав на недропользование и капитализированные исторические затраты. Компания обязана возместить исторические затраты, понесенные правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензий.

Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательства, равного приведенной стоимости выплат, производимых в течение срока действия лицензии.

Права на недропользование амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных запасов, с момента начала добычи урана.

Расчет запасов основан на отчетах о запасах, которые являются неотъемлемой частью каждого контракта на недропользование. Данные отчеты о запасах включаются в технико-экономические модели, которые утверждены компетентным органом, и в которых представлена детальная информация об ожидаемых объемах добычи по годам.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов (отличных от запасов и отложенных налоговых активов). Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива (суммы, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию) и ценности его использования (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки). При оценке ценности использования, оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки диконкта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив. Объект, производящий денежные потоки (генерирующая единица) – это наименьшая определяемая группа активов или актив, который производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Оценочные значения, используемые при проведении проверки на предмет обесценения, основаны на детальных планах разработки месторождения и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет), а также;
- будущей себестоимости добычи и прочих операционных и капитальных затратах.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных изначально при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина данного восстановления ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Подоходный налог

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пени и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отображен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резерв на восстановление месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по выбытию активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель). Расчетные затраты на демонтаж и перемещение единицы основных средств добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или когда основное средство используется для целей, не относящихся к производству, в течение периода, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки месторождений или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, связанные с нанесением ущерба в ходе этапа добычи, отражаются в прибыли или убытке за год.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включает какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе. Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резерва, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Резервы по прочим обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Компания вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. В отношении конвертации тенге в другие валюты действует правила валютного контроля.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по рыночному курсу на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

На 31 декабря 2016 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков в иностранной валюте, составлял 333.29 тенге за 1 доллар США (2015 г.: 339.47 тенге за 1 доллар США). В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Условия поставки урановой продукции определяются конкретными договорами продажи с покупателями, обычно, в соответствии с классификацией Incoterms. Поставка урановой продукции осуществляется: на дату реальной физической поставки товара на условиях Incoterms, либо на дату бук-трансфера на счет конвертора, определенного заказчиком. При этом бук-трансфер означает операцию по списанию уранового материала с материального счета, указанного одной стороной, и одновременное отнесение такого материала на счет, указанный другой стороной, на одном специализированном (конверсионном/ре-конверсионном) предприятии.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

(i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает оказание финансовой помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, при выходе на пенсию, смерти и прочие выплаты. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прибыли или убытке за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают, как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Актуарные прибыли и убытки по обязательствам по окончанию трудовой деятельности, такие как влияние прошлого опыта разниц и изменения в актуарных предположениях, отражаются в составе прочего совокупного дохода в течение периода, в котором они возникают. Прочие изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств признаются в прибыли или убытке за год, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств с установленными выплатами, включают ставку дисконта, предположение о текущести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год, как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, включая финансовую помощь работникам Компании на случай нетрудоспособности и прочие выплаты, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Право на получение таких вознаграждений обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

(ii) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Компании, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка запасов производится по результатам детальной разведки месторождения, рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам (ГКЗ) Комитета геологии Республики Казахстан. Утвержденные ГКЗ геологические запасы ставятся на государственный баланс и могут быть пересмотрены ГКЗ по результатам дополнительно проведенной разведки. Необходимость в проведении дополнительной разведки в площасти горного отвода возникает при обнаружении новых рудных тел при эксплуатационной разведке в процессе добычи или наличии в контуре горного отвода ресурсов урана по данным детальной разведки, которые по различным причинам не были переведены в промышленные категории и не поставлены на государственный баланс, или на основании отчета по списанию запасов в случае их неподтверждения. Неподтверждение запасов возникает, как правило, из-за нарушения стадийности и методики геологоразведочных работ, необоснованного выбора плотности разведочной сети, некорректной увязки рудных пересечений. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утвержденных ГКЗ. Недропользователь отчитывается перед государством за запасы в целом по месторождению. Случаи, когда имеет место систематическое неподтверждение балансовых запасов по всему месторождению, довольно редки. Недропользователь не имеет права самостоятельно вносить изменения в количество запасов по категориям. Экспертное заключение ГКЗ является неотъемлемой частью контракта на недропользование и является основанием для разработки проекта промышленной отработки месторождения (участка) и рабочей программы контракта на недропользование. Наличие запасов не означает, что все запасы могут быть извлечены на экономически эффективной основе. Часть утвержденных ГКЗ запасов подлежит ежегодному списанию с баланса предприятия в объемах фактической добычи и утвержденных плановых потерь. Количество урана, планируемого к добыче, должно соответствовать рабочей программе контракта и утвержденному проекту отработки. Без пересмотра проекта отработки и рабочей программы контракта и утверждения их в установленном порядке вносить изменения в планы добычи запрещается. Если фактические объемы добычи отличаются от утвержденных не более чем на 20%, вносить изменения в проектные документы не требуется.

Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность, в основном, связана с полнотой достоверной геологической и технической информации. Кроме того, наличие запасов не означает, что все запасы могут быть извлечены на экономически эффективной основе. Оценки запасов анализируются и корректируются на регулярной основе. Запасы могут уточняться в результате проведения разведки и погашения запасов в недрах при добыче урана. Количество урана, планируемого к добыче, может пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях и стратегии разработки.

Обесценение нефинансовых активов

В конце каждого отчетного периода Компания проводит оценку активов для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над стоимостью возмещения признается в качестве обесценения.

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из двух величин: эксплуатационной ценности (ценности использования) этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Расчет эксплуатационной ценности требует от Компании составлять оценки будущего движения денег Компании от использования актива (генерирующей единицы). Оценка будущего движения денег включает значительные суждения относительно будущих товарных цен, объемов продаж, ставок дисконта, темпов роста, уровня операционных затрат и прочих факторов. Проверка и расчеты на предмет обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-моделям Компании. В связи с субъективным характером эти оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и движения денег; любые такие разницы могут привести к обесценению в будущих периодах и уменьшению балансовой стоимости соответствующих активов.

Активы, связанные с производством урановой продукцией

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Компания определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную единицу генерирующую денежный потоки.

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

На 31 декабря 2016 года снижение цены на уран было расценено руководством Компании, как признак обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции на месторождениях Компании. К тому же высокая производственная себестоимость на месторождении Семизбай могла привести к обесценению активов на данном месторождении с учетом снижения цен на уран. Руководство Компании определило наличие двух генерирующих единиц, и провело тест на обесценение по каждому месторождению в отдельности. По результатам проведенного теста обесценения обнаружено не было, так как возмещаемая стоимость связанных активов превышала их балансовую стоимость.

В отношении месторождений Семизбай и Ир科尔ь возмещаемая стоимость определялась на основе расчета эксплуатационной ценности. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на весь срок действия контракта на недропользование до 2025 и 2030 года соответственно.

Ниже представлены основные предположения, на основе которых была определена эксплуатационная ценность, и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость для месторождения Семизбай:

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.
Средняя цена за фунт*	20.5-58.67 долларов США
Ставка дисконтирования	9.36% годовых
Ставка инфляции	4-6%

По результатам проведенного теста на месторождении Семизбай обесценения обнаружено не было, так как возмещаемая стоимость связанных активов в размере 11,956,014 тысяч тенге превышала их балансовую стоимость в размере 11,806,598 тысяч тенге на 149,416 тысяч тенге.

Ниже представлен анализ чувствительности, который демонстрирует суммы возможного обесценения при обоснованных изменениях основных допущений (при неизменности всех прочих переменных)

В тысячах казахстанских тенге	Изменение в допущениях	2016 г.
Средняя цена за фунт	Уменьшение на 1%	(862,183)
Ставка дисконтирования	Увеличение на 1%	(1,603,925)
Ставка инфляции	Увеличение на 1%	(4,394,877)

Ниже представлены основные предположения, на основе которых была определена эксплуатационная ценность, и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость для месторождения Ир科尔ь:

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.
Средняя цена за фунт*	20.5-45.01 долларов США
Ставка дисконтирования	9.36% годовых
Ставка инфляции	4-6%

По результатам проведенного теста на месторождении Ир科尔ь обесценения обнаружено не было, так как возмещаемая стоимость связанных активов в размере 24,863,820 тысяч тенге превышала их балансовую стоимость в размере 8,383,776 тысяч тенге на 16,480,044 тысячи тенге.

Ниже представлен анализ чувствительности, который демонстрирует суммы возможного обесценения при обоснованных изменениях основных допущений (при неизменности всех прочих переменных)

В тысячах казахстанских тенге	Изменение в допущениях	2016 г.
Средняя цена за фунт	Уменьшение на 26%	(208,408)
Ставка дисконтирования	Увеличение на 28%	(219,278)
Ставка инфляции	Увеличение на 8%	(2,347,417)

* Для расчета использовалось среднее значение базового сценария прогноза изменения индикаторов цен на концентрат природного урана (Mid Price Midpoint), опубликованное Ux Consulting LLC за 4 квартал 2016 года в отчете «Uranium Market Outlook».

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив (Примечание 15) представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочных бизнес-моделях, подготовленных руководством, и результатах их экстраполяции на будущее. Бизнес-модели основаны на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Резерв на восстановление месторождений

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации месторождений и полигонов размещения отходов, демонтажа оборудования и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений определяется на основе интерпретации Компанией действующего природоохрannого законодательства Республики Казахстан и связанных программ по ликвидации последствий недропользования на контрактных территориях и прочей операционной деятельности, подкрепленных технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации месторождений признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление месторождений в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции (2016 г.: 5.13%; 2015 г.: 6%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта, примененная Компанией для расчета резерва на 31 декабря 2016 года, составила 7.08% (2015 г.: 6.7%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года общая балансовая стоимость резерва на восстановление месторождений составила 2,063,810 тысяч тенге (2015 г.: 2,002,247 тысяч тенге) (Примечание 26).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Большинство основных средств Компании амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценочные сроки полезной службы активов, связанных с производством урановой продукции

Основные средства, связанные с производством урановой продукции, затраты по подготовке к производству и права на недропользование амортизируются с использованием производственного метода в течение срока отработки месторождения исходя из оценки минеральных запасов. При определении минеральных запасов предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой добычи. Отклонение обычно возникает в результате существенных изменений факторов или предположений, использованных в оценке минеральных запасов. Такие факторы могут включать:

- изменения в оценке минеральных запасов;
- значительное изменение, время от времени, сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на месторождениях; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконтирования и обменных курсах, возможно, негативно влияющих на экономические характеристики минеральных запасов.

Оценки запасов могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резерва на восстановление месторождений.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. При определении связанности сторон и рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Операции Компании со связанными сторонами приводят к признанию финансовых инструментов. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 7.

Налоговое законодательство и законодательство по трансферному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство по трансферному ценообразованию допускают возможность различных толкований (Примечание 31). В отношении долгосрочного НДС к возмещению руководство Компании считает, что данный НДС будет зачен с НДС к уплате от реализации урановой продукции «НАК «Казатомпром» в течение 2017-2018 годов.

5. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2016 года. Принятие данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года).

5. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляющей по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Эти поправки позволяют организациям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные организации в своей отдельной финансовой отчетности.

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данные поправки устраниют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочерняя организация.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

6. Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся с 1 января 2017 года и после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

6. Новые учетные положения (продолжение)

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости.
- изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В поправке к МСФО (IFRS) 4 содержатся дополнительные указания к применению МСФО (IFRS) 9 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года).

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с ценами по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизоваться в течение срока поступления экономических выгод от договора. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

6. Новые учетные положения (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Лизинг» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 - 2016 годы (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года).

В поправке к МСФО (IFRS) 7 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года) содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

Поправка к МСФО (IAS) 40 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года).

КРМСФО (IFRIC) 22 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года).

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправка к МСФО (IAS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность
Участники Компании	5,592,135	6,371	-
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	61,133	6,424	1,079,996
Прочие связанные стороны	-	1,058	6,756
Итого	5,653,268	13,853	1,086,752

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Участники Компании	12,076,122	266,125
Дочерние и ассоциированные предприятия		
Участников	12,312,413	7,901,309
Прочие связанные стороны	-	46,458
Итого	24,388,535	8,213,892

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Задолжен- ность по дивидендам	Займы полученные	Торговая кредиторская задолженность
Участники Компании	286,314	-	2,511,940	2,421,500	2,413
Дочерние и ассоциированные предприятия Участников	1,867,411	6,629	-	-	646,458
Прочие связанные стороны	-	1,285	-	-	6,038
Итого	2,153,725	7,914	2,511,940	2,421,500	654,909

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Участники Компании	5,112,747	18,703
Дочерние и ассоциированные предприятия		
Участников	12,992,342	6,744,684
Прочие связанные стороны	64	59,645
Итого	18,105,153	6,823,032

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.		2015 г.	
	Расходы	Обязательство	Расходы	Обязательство
Краткосрочные выплаты				
Заработка плата и премии	64,962	2,831	57,919	-
Итого	64,962	2,831	57,919	-

8. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Доход от продажи собственной урановой продукции	24,388,104	25,148,988
Итого выручка	24,388,104	25,148,988

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

9. Себестоимость реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Сырье и материалы	4,913,340	4,920,264
Износ и амортизация	3,815,898	3,446,344
Налог на добычу полезных ископаемых	3,027,071	2,924,988
Заработка плата и связанные с ней расходы	2,076,752	1,900,346
Услуги сторонних организаций по добыче и переработке	1,747,036	1,697,593
Техническое обслуживание и ремонт	224,606	140,118
Услуги по обслуживанию рудников	189,483	142,266
Прочие налоги	172,581	272,010
Транспортные расходы	161,647	200,829
Прочие расходы	783,545	688,689
Итого себестоимость реализации	17,111,959	16,333,447

10. Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Заработка плата и связанные с ней расходы	28,047	24,522
Экспедирование	17,095	1,466
Расходы по погрузке и транспортировке	14,362	47,487
Командировочные расходы	10,784	7,893
Расходы по аренде	2,565	7,033
Страхование грузов	879	2,034
Прочие расходы	2,897	2,424
Итого расходы по реализации	76,629	92,859

11. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Заработка плата и связанные с ней расходы	512,408	442,381
Резерв по штрафам и пени, по результатам налоговой проверки	184,196	50,374
Расходы на обучение персонала	70,906	25,797
Аудиторские и другие профессиональные услуги	51,895	21,478
Расходы по аренде	51,621	52,071
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	24,966	20,861
Социальная помощь работникам	18,267	2,233
Ремонт и техническое обслуживание	18,091	9,094
Командировочные расходы	14,897	11,636
Материалы и запасы	14,402	10,757
Износ и амортизация	11,228	15,066
Расходы по налогам	10,247	13,414
Услуги охраны	8,511	12,047
Услуги связи	8,112	7,360
Банковские услуги	6,493	5,783
Канцелярские расходы	4,441	4,233
Штрафы, пени, неустойки	3,982	5,433
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	(3,275)	136,332
Прочие расходы	43,289	32,915
Итого общие и административные расходы	1,054,677	879,265

12. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Доходы по штрафам, пени, неустойкам	17,041	17,631
Доходы от реализации прочих товаров и услуг	8,608	3,601
Списание сомнительных обязательств	6,059	1,434
Доходы от выбытия основных средств	-	824
Прочие доходы	24,669	21,453
Итого прочие операционные доходы	56,377	44,943

13. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение товарно-материальных запасов	121,928	(186,802)
Расходы на социальную сферу	86,500	79,614
Расходы от выбытия основных средств	34,895	19,424
Расходы от выбытия прочих долгосрочных активов	9,146	-
Расходы от реализации прочих товаров и услуг	-	15,153
Расходы на благотворительность	-	2,351
Прочие расходы	5,574	-
Итого прочие операционные расходы	258,043	(70,260)

14. Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	2016 г.	2015 г.
Финансовые доходы			
Доходы по курсовой разнице		574,757	980,171
Процентные доходы по денежным средствам с ограничением в использовании		31,819	27,810
Прочие доходы		16,345	8,036
Итого финансовые доходы		622,921	1,016,017
Финансовые расходы			
Процентные расходы по кредитам и займам		892,810	1,223,770
Амортизация дисконта по резерву на восстановление месторождений	26	141,759	100,283
Расходы по курсовой разнице		85,367	5,576,504
Амортизация дисконта по историческим затратам	25	23,745	19,849
Прочие расходы		3,436	-
Итого финансовые расходы		1,147,117	6,920,406

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

15. Расходы по подоходному налогу

(а) *Компоненты расходов по подоходному налогу*

Расходы по подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Текущий подоходный налог	1,137,305	574,379
Отложенный подоходный налог	167,074	202,291
Итого расходы по подоходному налогу	1,304,379	776,670

(б) *Сверка расходов по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на примененную ставку налогообложения*

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2016 и 2015 годы, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	5,418,977	2,054,231
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20% (2015 г.: 20%):	1,083,795	410,846
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Доначисление налога за предыдущие годы	134,198	305,401
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	37,397	10,075
Социальная помощь работникам	3,653	447
Корректировка трансфертного ценообразования	-	3,476
Прочие расходы	45,336	46,425
Расходы по подоходному налогу	1,304,379	776,670

(в) *Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц*

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (2015 г.: 20%).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>1 января 2016 г.</i>	<i>Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка</i>	
		<i>31 декабря 2016 г.</i>	<i>31 декабря 2016 г.</i>
Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(873,967)	5,956	(868,011)
Затраты по подготовке к производству	(379,692)	38,751	(340,941)
Переносимые налоговые убытки	388,972	(215,186)	173,786
Резерв на восстановление месторождения	273,310	(14,378)	258,932
Обязательства по налогам	174,562	42,977	217,539
Обязательство по историческим затратам	142,779	(44,581)	98,198
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	-	24,386	24,386
Прочие начисления	56,011	(4,999)	51,012
Признанные отложенные налоговые обязательства	(218,025)	(167,074)	(385,099)

15. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приведен ниже:

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2015 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря
			2015 г.
Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(897,997)	24,030	(873,967)
Затраты по подготовке к производству	(338,211)	(41,481)	(379,692)
Переносимые налоговые убытки	617,354	(228,382)	388,972
Резерв на восстановление месторождений	193,235	80,075	273,310
Обязательства по налогам	176,605	(2,043)	174,562
Обязательство по историческим затратам	98,930	43,849	142,779
Резерв по налогам по результатам налоговой проверки	83,449	(83,449)	-
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	37,360	(37,360)	-
Прочие начисления	13,541	42,470	56,011
Признанные отложенные налоговые обязательства	(15,734)	(202,291)	(218,025)

16. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство		Итого
					Прочие		
Стоимость							
На 1 января 2015 г.	307	9,280,974	5,540,348	743,104	202,753	558,669	16,326,155
Поступления	-	6,695	157,728	19,802	7,083	494,626	685,934
Переводы	-	674,883	-	-	-	(674,883)	-
Переводы на затраты по подготовке к производству	-	-	-	-	-	(53,490)	(53,490)
Выбытия	-	-	(172,697)	(4,406)	(4,027)	-	(181,130)
На 31 декабря 2015 г.	307	9,962,552	5,525,379	758,500	205,809	324,922	16,777,469
Поступления	-	1,882	222,176	72,372	25,595	726,765	1,048,790
Переводы	-	-	845	(218)	(627)	-	-
Переводы на затраты по подготовке к производству	-	-	-	-	-	(348,199)	(348,199)
Выбытия	-	-	(187,858)	(47,941)	(8,153)	(9,146)	(253,098)
На 31 декабря 2016 г.	307	9,964,434	5,560,542	782,713	222,624	694,342	17,224,962
Накопленная амортизация							
На 1 января 2015 г.	-	(1,613,622)	(2,077,643)	(421,919)	(144,315)	-	(4,257,499)
Амортизация за год	-	(416,504)	(488,584)	(86,609)	(25,006)	-	(1,016,703)
Выбытия	-	-	153,611	4,406	3,689	-	161,706
На 31 декабря 2015 г.	-	(2,030,126)	(2,412,616)	(504,122)	(165,632)	-	(5,112,496)
Амортизация за год	-	(477,060)	(433,037)	(72,096)	(18,856)	-	(1,001,049)
Выбытия	-	-	160,396	32,675	7,757	-	200,828
На 31 декабря 2016 г.	-	(2,507,186)	(2,685,257)	(543,543)	(176,731)	-	(5,912,717)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.							
	307	7,932,426	3,112,763	254,378	40,177	324,922	11,664,973
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.							
	307	7,457,248	2,875,285	239,170	45,893	694,342	11,312,245

Расходы по амортизации в размере 996,477 тысяч тенге (2015 г.: 1,010,903 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости и 4,572 тысячи тенге (2015 г.: 5,800 тысяч тенге) в составе общих и административных расходов.

Незавершенное строительство включает строительство здания цеха желтого кека, линии электропередачи воздушной ВЛ-10кВ, моста автомобильного на технологической автодороге, дополнительного склада серной кислоты на месторождении Семизбай, технологической насосной станции №2, модернизацию технологической насосной станции и автоматизацию вспомогательных объектов промплощадки №2.

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

17. Затраты по подготовке к производству

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Подготовка месторож- дения	Восста- новление участка	Ионо- обменная смола	Итого
Стоимость				
На 1 января 2015 г.	16,630,017	1,214,703	1,029,208	18,873,928
Поступления	2,474,609	405,206	36,947	2,916,762
На 31 декабря 2015 г.	19,104,626	1,619,909	1,066,155	21,790,690
Поступления	2,608,934	(80,196)	114,236	2,642,974
На 31 декабря 2016 г.	21,713,560	1,539,713	1,180,391	24,433,664
Накопленная амортизация				
На 1 января 2015 г.	(11,307,586)	(115,754)	(214,539)	(11,637,879)
Амортизация за год	(2,368,732)	(56,945)	(31,659)	(2,457,336)
На 31 декабря 2015 г.	(13,676,318)	(172,699)	(246,198)	(14,095,215)
Амортизация за год	(2,764,710)	(83,023)	(39,790)	(2,887,523)
На 31 декабря 2016 г.	(16,441,028)	(255,722)	(285,988)	(16,982,738)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2015 г.	5,428,308	1,447,210	819,957	7,695,475
На 31 декабря 2016 г.	5,272,532	1,283,991	894,403	7,450,926

Активы по восстановлению участка представляют собой капитализированные затраты, сформированные при создании резерва на восстановление месторождений Компании. Балансовая стоимость резерва и связанных активов пересматривается на конец каждого отчетного периода.

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

18. Права на недропользование

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Исторические затраты	Прочие	Итого
Стоимость			
На 1 января 2015 г.	636,815	30,008	666,823
Поступления	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.	636,815	30,008	666,823
Поступления	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	636,815	30,008	666,823
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 г.	(153,393)	(6,205)	(159,598)
Амортизация за год	(32,174)	(1,205)	(33,379)
На 31 декабря 2015 г.	(185,567)	(7,410)	(192,977)
Амортизация за год	(30,533)	(1,237)	(31,770)
На 31 декабря 2016 г.	(216,100)	(8,647)	(224,747)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2015 г.	451,248	22,598	473,846
На 31 декабря 2016 г.	420,715	21,361	442,076

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5,653,268	2,153,725
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	29,335	909,412
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	5,682,603	3,063,137
Долгосрочная		
Займы, выданные работникам	148,750	148,100
Итого финансовые активы в составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	148,750	148,100
Авансы, выданные за долгосрочные активы	66,309	219,324
За вычетом резерва по сомнительным долгам	-	(146,074)
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	215,059	221,350

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Краткосрочная		
В долларах США	60,963	1,867,421
В тенге	5,621,640	1,195,716
Итого	5,682,603	3,063,137
Долгосрочная		
В тенге	148,750	148,100
Итого	148,750	148,100

20. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	2,226,836	1,518,066
Незавершенное производство	1,348,811	1,402,427
Запасные части	111,748	120,704
Сырье и материалы	91,543	84,715
Топливо	39,871	28,553
Прочие материалы	641,740	660,750
За вычетом резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(121,928)	-
Итого товарно-материальные запасы	4,338,621	3,815,215

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	-	186,802
Начисление/(восстановление) резерва в течение года	121,928	(186,802)
Остаток на 31 декабря	121,928	-

21. Авансы выданные и прочие активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Займы, выданные работникам	45,619	41,929
Итого финансовые активы в составе авансов выданных и прочих активов	45,619	41,929
Авансы, выданные за товары и услуги	272,321	85,281
Расходы будущих периодов	24,811	43,621
Задолженность работников	3,213	6,038
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(1,176)	(4,451)
Итого авансы выданные и прочие активы	344,788	172,418

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

22. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	357,277	566,773
Денежные средства на карт-счетах	540	729
Денежные средства в кассе	927	1,403
Итого денежные средства и их эквиваленты	358,744	568,905

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года денежные средства выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
В тенге	8,789	59,700
В долларах США	349,955	509,205
Итого денежные средства и их эквиваленты	358,744	568,905

Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2016 г.	2015 г.
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>				
АО «Банк ЦентрКредит»	Стандарт энд Пуэрз	B	354,856	536,503
АО «Нурбанк»	Стандарт энд Пуэрз	B	2,032	854
АО «Казкоммерцбанк»	Стандарт энд Пуэрз	C	502	599
АО «Ситибанк Казахстан»	Стандарт энд Пуэрз	A-2	287	29,320
АО «Народный Банк»	Стандарт энд Пуэрз	B	108	8
АО «Торгово Промышленный Банк Китая»	Стандарт энд Пуэрз	A-1	32	37
Прочие	без рейтинга	-	-	181
Итого			357,817	567,502

23. Уставный капитал

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Доля владения	2016 г.	2015 г.
«НАК «Казатомпром»	51%	5,720,355	5,720,355
BeijingSino – Kaz Uranium Resources Investment Company Limited	49%	2,960,688	2,960,688
Итого уставный капитал	100%	8,681,043	8,681,043

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

24. Кредиты и займы

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.	2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Обеспеченные небанковские кредиты	-	1,210,750
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	1,210,750
Краткосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	12,217,042	10,155,845
Обеспеченные небанковские кредиты	-	1,210,750
Итого краткосрочные кредиты и займы	12,217,042	11,366,595

Ниже представлена информация о кредитах и займах Компании:

В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Срок платежа (год)	2016 г.	2015 г.
«НАК «Казатомпром»	Тенге	2016	-	1,210,750
Итого долгосрочные обеспеченные небанковские займы			-	1,210,750
«НАК «Казатомпром»	Тенге	2016	-	1,210,750
Итого краткосрочные обеспеченные небанковские займы			-	1,210,750
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	2016	12,217,042	10,155,845
Итого краткосрочные необеспеченные банковские займы			12,217,042	10,155,845

25. Обязательство по историческим затратам

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2016 г.	2015 г.
На 1 января		713,898	494,655
Амортизация дисконта	14	23,745	19,849
Погашение		(237,739)	(127,501)
Курсовая разница		(8,914)	326,895
На 31 декабря		490,990	713,898
Долгосрочное обязательство		257,950	476,537
Краткосрочное обязательство		233,040	237,361

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания несет обязательство по возмещению исторических затрат, понесенных правительством. Ожидаемые будущие платежи дисконтированы по ставке 3,3%. Исторические затраты подлежат погашению равномерно в течение 10 лет с даты начала коммерческой добычи.

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

26. Резерв на восстановление месторождений и прочие резервы

Резерв на восстановление месторождений

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	2016 г.	2015 г.
На 1 января		2,002,247	1,496,758
Изменения в оценке		(80,196)	405,206
Амортизация дисконта	14	141,759	100,283
Итого резерв на восстановление месторождений		2,063,810	2,002,247

Компания осуществила оценку затрат на восстановление участков по каждому месторождению Компании. Предположительно, общая недисконтированная стоимость затрат на ликвидационные мероприятия составит 2,669,403 тысячи тенге (2015 г.: 2,210,030 тысяч тенге). Сумма резерва на восстановление месторождений определена с использованием текущих цен (цен на отчетную дату) по расходам, подлежащим понесению, и путем применения прогнозируемой ставки инфляции за период до даты погашения обязательств (в пределах 5.13% за период 2016-2030 годы). Ставка дисконтирования, использованная для определения текущей стоимости обязательств, на 31 декабря 2016 года составила 7.08% годовых (2015 г.: 6.7% годовых), является безрисковой ставкой, так как будущие денежные оттоки отражают риски, присущие такому обязательству.

Учитывая долгосрочный характер обязательств, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат в период восстановления каждого месторождения. Изменения в оценке происходят вследствие пересчета стоимости ликвидации объектов полигона на ежегодной основе с учетом вновь пробуренных скважин и прочих объектов, подлежащих в дальнейшем ликвидации.

Компания перечисляет денежные средства на долгосрочный банковский депозит для финансирования будущих мероприятий по восстановлению участков в соответствии с требованиями контрактов на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2016 года остаток депозита на восстановление участков составляет 771,961 тысячу тенге (2015 г.: 638,051 тысячу тенге) со ставкой вознаграждения 5% годовых. Денежные средства выражены в тенге.

Кредитное качество денежных средств с ограничением в использовании может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Рейтинговое агентство</i>	<i>Рейтинг</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<i>Денежные средства с ограничением в использовании</i>				
АО «Нурбанк»	Стандарт энд Пуэрз	B	771,961	638,051
Итого денежные средства с ограничением в использовании				
			771,961	638,051

Прочие резервы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	2016 г.	2015 г.
Резерв по неиспользованным отпускам		186,447	84,196
Резерв по налогам по результатам налоговой проверки	31	-	573,617
Итого прочие резервы		186,447	657,813

ТОО «Семизбай-U»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

27. Вознаграждения работникам

Задолженность по вознаграждениям работникам отражена в данной финансовой отчетности исходя из условий и положений, изложенных в коллективном трудовом договоре от 6 мая 2015 года.

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.			2015 г.		
	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	54,236	54,236	837	58,273	59,110
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	(309)	40,710	40,401	636	14,180	14,816
Итого вознаграждения работникам	(309)	94,946	94,637	1,473	72,453	73,926

Ниже приведены изменения в обязательствах по выплате пособий:

В тысячах казахстанских тенге	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2015 г.	59,110	14,816	73,926
Стоимость текущих услуг	8,611	5,592	14,203
Расходы по отмене дискаунта	2,979	457	3,436
Произведенные выплаты	(8,619)	(7,065)	(15,684)
Переоценка	(7,845)	26,601	18,756
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2016 г.	54,236	40,401	94,637

Ниже представлены суммы, отраженные в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.	2015 г.
Приведенная стоимость обязательств на конец года	94,637	73,926
Чистая сумма обязательств	94,637	73,926
Стоимость текущих услуг	14,203	14,111
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам	26,601	11,704
Отмена дискаунта	3,436	-
Итого отражено в прибыли или убытке за год	44,240	25,815
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(7,845)	48,111
Итого отражено в прочем совокупном (доходе)/убытке	(7,845)	48,111

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Переоценка обязательств и стоимость текущих услуг, отнесенные на прибыль или убыток и прочий совокупный доход, приведены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Себестоимость реализации	30,482	20,282
Общие и административные расходы	10,322	5,533
Финансовые расходы	3,436	-
Признано в прочем совокупном (доходе)/убытке	(7,845)	48,111

Итого переоценка и стоимость текущих услуг	36,395	73,926
---	---------------	---------------

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в отчете о прибыли или убытке	70,055	25,815
Кумулятивная сумма переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, признанных в составе прочего совокупного (дохода)/убытка	40,266	48,111

Основные актуарные допущения на конец отчетного периода включали:

<i>В процентном выражении</i>	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконта	10.06%	5.9%
Будущее увеличение заработной платы	7.0 %	8.0%
Средняя текучесть кадров – административный персонал	8.77%	19.77%
Средняя текучесть кадров – производственный персонал	4.31%	9.63%

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2016 года, основаны на официальных данных казахстанского актуарного центра.

Ставка дисконтирования, использованная при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2016 года, основана на ставке вознаграждения по ценным бумагам, выпущенным Министерством Финансов Республики Казахстан.

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение ключевых допущений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
<i>Ставка дисконтирования</i>		
Увеличение на 20%	86,972	67,116
Уменьшение на 20%	103,529	78,184
<i>Будущие увеличения заработной платы</i>		
Увеличение на 20%	101,634	79,961
Уменьшение на 20%	87,525	65,448
<i>Средняя норма текучести кадров</i>		
Увеличение на 20%	82,994	66,326
Уменьшение на 20%	108,774	78,976

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

28. Прочие обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная задолженность по дивидендам	-	1,255,970
Итого долгосрочные обязательства	-	1,255,970
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная задолженность по дивидендам	-	1,255,970
Прочие обязательства	19,235	56,605
Итого краткосрочные обязательства	19,235	1,312,575

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	64,400	28,097
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	64,400	28,097
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,059,975	654,909
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	270,337	283,753
Итого финансовые обязательства в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	1,330,312	938,662
Задолженность по заработной плате	126,430	116,051
Прочая кредиторская задолженность	61,797	53,151
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1,518,539	1,107,864

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Тенге	1,394,563	966,631
Рубли	149	128
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1,394,712	966,759

30. Обязательства по налогам и обязательным платежам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	949,707	807,369
Прочие налоги	170,779	78,903
Итого обязательства по налогам и обязательным платежам	1,120,486	886,272

31. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Налогообложение

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, интерпретации и осуществлению. В частности, текущие контракты на недропользование подвергаются тщательной проверке со стороны налоговых и прочих уполномоченных органов. Это может привести к неблагоприятным изменениям налоговых позиций недропользователей, включая позицию Компании. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами могут привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая, валютная и таможенная позиции Компании будут обоснованными. Подробная информация по незавершенным налоговым спорам и начислениям представлена ниже в данном примечании. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

(а) Трансферное ценообразование

В соответствии с законом о трансферном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям сохранять, и, при необходимости, представлять экономическое обоснование и метод расчета цен, использованных в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и дифференциалы. В дополнение к этому дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и налагать дополнительные налоги, пени и штрафы.

Вне зависимости от присущих рисков того, что налоговые органы могут оспорить политику трансферного ценообразования Компании, руководство считает, что оно сможет обосновать свою позицию и предоставить всю необходимую документацию, подтверждающую формирование экспортных цен в случае, если политика трансферного ценообразования Компании будет оспорена налоговыми органами. Соответственно, никакие дополнительные налоговые обязательства не были отражены Компанией в данной финансовой отчетности.

31. Условные и договорные обязательства (продолжение)

(б) Комплексные налоговые проверки

Согласно предписанию налогового департамента по Акмолинской области от 4 мая 2014 года в Компании была проведена комплексная налоговая проверка по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за 2010-2013 годы. По результатам налоговой проверки (Акт № 153 от 16 февраля 2015 года) Компании было выставлено уведомление на оплату доначисленных налогов на сумму 3,614,165 тысяч тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 1,304,579 тысяч тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 587,912 тысяч тенге, налог на сверхприбыль на сумму 518,794 тысячи тенге, налог на имущество на сумму 359,640 тысяч тенге, прочие налоги на сумму 8 тысяч тенге), включая пени на сумму 843,232 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Компании оценило, что в отношении налога на имущество и налога на добычу полезных ископаемых вероятность оплаты начисленных сумм в будущем являлась высокой и признало резерв на оцененную сумму налогов в финансовой отчетности за 2014 год на общую сумму 750,376 тысяч тенге (из них налог на имущество на сумму 328,154 тысячи тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 89,089 тысяч тенге, пени и штрафы на общую сумму 333,313 тысяч тенге (Примечание 26).

В 2015 году Компания обжаловала данное уведомление Комитета Государственных Доходов Министерства Финансов Республики Казахстан (далее – «КГД МФ РК») в связи с внесением изменений в Налоговый Кодекс Республики Казахстан от 3 декабря 2015 года. Также в 2015 году Компания оплатила всю сумму доначисленного налога на имущество и налога на добычу полезных ископаемых согласно акту в размере 463,284 тысячи тенге (из них 417,243 тысяч тенге за счет ранее созданного резерва (Примечание 26), а 46,041 тысячу тенге в счет предоплаты по налогу на имущество), за исключением пени и штрафов в размере 144,560 тысяч тенге.

3 февраля 2016 года Компания получила уведомление в ответ на свою жалобу с пересмотренными суммами доначисленных налогов. Согласно уведомлению общая сумма доначисления по налогам составила 653,393 тысячи тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 118,318 тысяч тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 103,643 тысячи тенге, налог на имущество на сумму 359,640 тысяч тенге, налог на сверхприбыль на сумму 71,792 тысячи тенге), общая сумма пени 194,934 тысячи тенге, предполагаемая сумма штрафов равняется 50% от общей суммы доначисленного налога, что составляет 326,697 тысяч тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 59,159 тысяч тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 51,822 тысячи тенге, налог на имущество на сумму 179,820 тысяч тенге, налог на сверхприбыль на сумму 35,896 тысяч тенге). Согласно данному уведомлению Компания признала дополнительный резерв на сумму доначисленного корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль в полном объеме в сумме 190,110 тысяч тенге (Примечание 26) и отразила данное доначисление в составе корпоративного подоходного налога за 2015 год, а также сумму штрафов по данным доначисленным налогам в сумме 50,374 тысячи тенге (Примечание 11, 26). В 2016 году Компания признала доначисление штрафов в составе административных расходов в размере 118,075 тысяч тенге, а также пени в размере 66,121 тысячи тенге (Примечание 11).

Компания считает, что ее интерпретации налогового законодательства являются приемлемыми, и налоговая позиция Компании является обоснованной.

По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам сверх резервов, сформированных в данной финансовой отчетности.

(в) Вычеты по расходам по вознаграждениям на дивиденды

При подготовке расчета по корпоративному подоходному налогу за 2014, 2015 и 2016 годы Компания взяла на вычет расходы по вознаграждениям по дивидендам в сумме 407,492 тысячи тенге, 279,941 тысячу тенге и 105,801 тысячу тенге, соответственно. Несмотря на риск того, что налоговые органы могут оспорить данную позицию, руководство Компании уверено, что данные расходы являются вычитаемыми в соответствии с требованиями налогового законодательства.

31. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Соблюдение условий кредитных договоров

Компания должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

Соблюдение контрактных обязательств

Компания обязана соблюдать условия, предусмотренные контрактами на недропользование. Несоблюдение условий может привести к негативным последствиям, включая расторжение контрактов. Руководство считает, что Компания соблюдала все контрактные обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 132,525 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 г.: 165,120 тысяч тенге).

Разбирательства с покупателем

В декабре 2015 года Компания на основании договора продажи и покупки концентратов природного урана с CGNM UK Limited осуществило отгрузку продукции в количестве 143,75 тU. Согласно условиям договора реализация происходит в момент поставки, при этом акт приема/передачи был подписан сторонами позже. Между датой поставки и датой акта приема/передачи произошло снижение цены на уран. В итоге Компания признала доход от продажи урана по дате акта на меньшую сумму. Сумма разногласия составляла 229,628 тысяч тенге (эквивалентно 887 тысячам долларов США). В ходе проведения переговоров в 2016 году Компания по рекомендации Наблюдательного Совета приняла решение об утверждении ранней даты поставки и об отмене требования суммы разногласия. В связи с длительными разногласиями, контрагент не проводил выплаты за продукцию. Согласно контракту Компания вправе начислять пеню в размере 0.5% за каждый день просрочки, что составило сумму в размере 95,463 тысячи тенге (эквивалентно 279 тысяч долларов США). В ответ на требование CGNM UK Limited предложило выплатить компенсацию в размере 12,152 тысячи тенге (эквивалентно 36 тысяч долларов США). Проект соглашения находится на рассмотрении Наблюдательного совета.

32. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных финансовых рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Наблюдательный совет отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Руководство отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимся у Компании торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, денежными средствами с ограничением в использовании, займами, выданными сотрудникам и прочими финансовыми активами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную степень подверженности Компании кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Торговая дебиторская задолженность	19	5,682,603	3,063,137
Денежные средства с ограничением в использовании	26	771,961	638,051
Займы, выданные сотрудникам (долгосрочные и краткосрочные)	19, 21	194,369	190,029
Денежные средства и их эквиваленты	22	357,817	567,502
Прочие финансовые активы		1,480	1,180
Итого финансовые активы		7,008,230	4,459,899

Подверженность Компании кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Компания подвержена концентрации кредитного риска. 100 % урановой продукции в 2016 году (2015 г.: 2 компании, 72% продаж урановой продукции) приходится на продажи двум основным покупателям. Компания определяет контрагентов со схожими характеристиками, когда они являются связанными сторонами. На 31 декабря 2016 года совокупная торговая дебиторская задолженность от данных клиентов составляет 5,653,098 тысяч тенге (31 декабря 2015 г.: 2,153,688 тысяч тенге).

Компания не требует страхового покрытия в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Компания не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. Анализ денежных средств и их эквивалентов и денежных средств с ограничением в использовании по кредитному качеству приведен в Примечаниях 22 и 26.

Компания применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности прежде, чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Средний кредитный период составляет 30 дней.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет казначейство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и торговой и прочей кредиторской задолженности. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлена информация о неиспользованных займах Компании и временно свободных деньгах, включая размещенные на краткосрочные депозиты, которые являются важным элементом управления риском ликвидности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Сумма денежных средств на счетах	22	357,817	567,502
Итого		357,817	567,502

Приведенная далее таблица показывает распределение обязательств по состоянию на отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытие в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Потоки денежных средств по договору</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>					<i>От 3 месяцев до 1 года</i>		<i>Более 5 лет</i>	
			<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>
Кредиты и займы	12,217,042	12,377,775	1,734,204	3,741,911	6,901,660	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1,394,712	1,394,712	152,645	1,038,440	139,227	64,400	-	-	-	-	-
Обязательство по историческим затратам	490,990	517,895	-	58,260	174,780	284,855	-	-	-	-	-
Итого	14,102,744	14,290,382	1,886,849	4,838,611	7,215,667	349,255					

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Потоки денежных средств по договору</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>					<i>От 3 месяцев до 1 года</i>		<i>Более 5 лет</i>	
			<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>
Кредиты и займы	12,577,345	13,051,329	84,793	2,459,074	9,223,260	1,284,202	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	966,759	966,759	689,665	220,145	28,852	28,097	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	2,511,940	2,511,940	-	-	1,255,970	1,255,970	-	-	-	-	-
Обязательство по историческим затратам	713,898	764,859	-	59,340	178,021	527,498	-	-	-	-	-
Итого	16,769,942	17,294,887	774,458	2,738,559	10,686,103	3,095,767					

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты.

Компания в основном подвержена риску колебаний доллара США. Подверженность Компании валютному риску представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Выражены в долларах США			
Дебиторская задолженность	19	60,963	1,867,421
Денежные средства и их эквиваленты	22	349,955	509,205
Итого финансовые активы			
		410,918	2,376,626
Кредиты и займы	24	(12,217,042)	(10,155,845)
Итого финансовые обязательства			
		(12,217,042)	(10,155,845)
Чистая сумма подверженности валютному риску			
		(11,806,124)	(7,779,219)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

<i>В казахстанских тенге</i>	<i>Средний курс</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
		<i>Курс спот на отчетную дату</i>	<i>Курс спот на отчетную дату</i>
1 доллар США	342.16	333.29	222.25

Ослабление курса тенге на 30% и укрепление на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2016 года (2015 г.: 30% и 10%) уменьшило/(увеличило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Увеличение курса доллара США на +30% / +30%	3,541,837	2,333,766
Уменьшение курса доллара США на -10% / - 10%	(1,180,612)	(777,922)

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Rиск изменения рыночных цен на уран

Деятельность Компании подвержена влиянию колебания цен на уран, котируемых на международных рынках в долларах США. Ежегодный бюджет Компании готовится на основе прогнозных цен на уран на следующий год.

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Компании, которые включают, но не ограничиваются этим, спрос на уран, используемый в качестве топлива, со стороны атомных электростанций, истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением, а также влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии и прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения рыночных цен в отношении финансовых активов и обязательств Компании не было.

Rиск изменения ставки вознаграждения

Изменение ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов и займов руководство определяет на основе собственных профессиональных суждений, какая ставка вознаграждения (фиксированная или переменная) будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

По состоянию на 31 декабря 2016 года все (2015 г.: все) инструменты заимствования Компании имеют фиксированную ставку вознаграждения.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам ставок вознаграждения, была следующей:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
<i>Инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения</i>			
Финансовые активы	26	771,961	638,051
Финансовые обязательства	24	(12,217,042)	(12,577,345)
Чистая позиция		(11,445,081)	(11,939,294)

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду их краткосрочного характера.

Управление капиталом

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участникам приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых участнику, а также продавать активы с целью уменьшения задолженности. В настоящее время, Компания не имеет формальных критериев и процедур по управлению капиталом.

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Компании, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

34. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания классифицирует финансовые активы на следующие категории: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и в) финансовые активы, удерживаемые до погашения. Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории: а) обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, и б) обязательства, отражаемые по справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов и финансовых обязательств с вышеуказанными категориями оценки:

В тысячах казахстанских тенге	Прим. 31 декабря 2016 г. 31 декабря 2015 г.					
Финансовые активы						
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19, 21	5,876,972	3,253,166			
Денежные средства с ограничением в использовании	26	771,961	638,051			
Денежные средства и их эквиваленты	22	358,744	568,905			
Прочие финансовые активы		1,480	1,180			
Итого финансовые активы		7,009,157	4,461,302			
Финансовые обязательства						
<i>Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>						
Торговая кредиторская задолженность	29	1,394,712	966,759			
Кредиты и займы	24	12,217,042	12,577,345			
Обязательство по историческим затратам	25	490,990	713,898			
Задолженность по дивидендам	28	-	2,511,940			
Итого финансовые обязательства		14,102,744	16,769,942			

ТОО «Семизбай-У»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2016 года

35. События после окончания отчетного периода

В январе 2017 года Компания получила несколько краткосрочных займов, выраженных в долларах США от АО «Банк ЦентрКредит» на общую сумму 2,308,160 тысяч тенге (эквивалентно 7,000 тысяч долларов США) сроком на шесть месяцев.